

武汉中科水生环境工程股份有限公司

## 审计报告

勤信审字【2020】第 1124 号

# 目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	5-6
2. 利润表	7
3. 现金流量表	8
4. 股东权益变动表	9-10
三、财务报表附注	11-52

**中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）**

地址：北京市西城区西直门外大街 110 号 11 层

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

---

## 审计报告

勤信审字【2020】第 1124 号

武汉中科水生环境工程股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了武汉中科水生环境工程股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟

通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(以下无正文)

此页为中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)为武汉中科水生环境工程股份有限公司出具的审计报告之盖章签字页。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

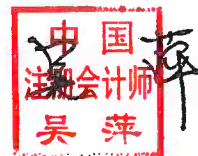


二〇二〇年四月二十八日

中国注册会计师:



中国注册会计师:





# 资产负债表

编制单位：武汉中科水生环境工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	90,118,084.99	18,673,654.22
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	91,192,170.41	87,108,413.89
应收款项融资			
预付款项	六、3	992,768.66	1,039,647.76
其他应收款	六、4	4,477,385.50	14,611,045.51
存货	六、5	221,513,211.70	139,307,453.72
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	909,910.21	3,378,477.97
<b>流动资产合计</b>		<b>409,203,531.47</b>	<b>264,118,693.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	13,827,121.69	15,037,022.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	492,539.60	861,316.78
递延所得税资产	六、9	4,932,015.20	4,336,228.51
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>19,251,676.49</b>	<b>20,234,568.23</b>
<b>资产总计</b>		<b>428,455,207.96</b>	<b>284,353,261.30</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

5

会计机构负责人：

# 资产负债表（续）

编制单位：武汉中科水生环境工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、10	30,000,000.00	30,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	78,256,826.53	45,757,563.15
预收款项	六、12	6,034,124.38	459,931.79
应付职工薪酬	六、13	2,011,491.17	1,785,902.96
应交税费	六、14	801,896.74	1,762,961.90
其他应付款	六、15	3,273,162.59	4,385,995.22
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、16	16,012,016.07	11,610,105.63
<b>流动负债合计</b>		<b>136,389,517.48</b>	<b>95,762,460.65</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>136,389,517.48</b>	<b>95,762,460.65</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、17	170,300,000.00	136,666,667.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	85,400,537.72	42,349,871.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	7,971,295.30	5,292,206.24
一般风险准备			
未分配利润	六、20	28,393,857.46	4,282,055.93
<b>股东权益合计</b>		<b>292,065,690.48</b>	<b>188,590,800.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	6	<b>428,455,207.96</b>	<b>284,353,261.30</b>

法定代表人：

陈萍荣

主管会计工作负责人：

[Signature]

会计机构负责人：

[Signature]



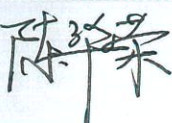
# 利润表

编制单位：武汉中科水生环境工程股份有限公司


2019年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、营业收入</b>	六、21	<b>202,911,921.42</b>	<b>207,428,976.95</b>
减：营业成本	六、21	143,441,473.01	152,519,756.57
税金及附加	六、22	-169,895.23	612,277.34
销售费用	六、23	5,386,238.23	5,737,259.30
管理费用	六、24	11,560,419.00	12,166,928.67
研发费用	六、25	7,154,549.11	9,146,518.95
财务费用	六、26	1,914,754.17	1,809,461.10
其中：利息费用		1,898,775.00	1,839,506.25
利息收入		46,786.87	95,961.03
加：其他收益	六、27	84,039.57	883,242.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收			
兴			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-3,971,911.25	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29		-13,512,282.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、30	-21,427.70	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>29,715,083.75</b>	<b>12,807,735.45</b>
加：营业外收入	六、31	0.30	24.46
减：营业外支出	六、32	3,000.00	1,842.78
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>29,712,084.05</b>	<b>12,805,917.13</b>
减：所得税费用	六、33	2,921,193.46	768,476.82
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>26,790,890.59</b>	<b>12,037,440.31</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,790,890.59	12,037,440.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部			
分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>26,790,890.59</b>	<b>12,037,440.31</b>
<b>七、每股收益：</b>			
基本每股收益		0.20	0.09
稀释每股收益		0.20	0.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2019年度

金额单位：人民币元

编制单位：武汉中科水生环境工程股份有限公司

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,711,015.18	166,026,355.77
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、34、（1）	45,351,500.96	20,826,538.97
经营活动现金流入小计		182,062,516.14	186,852,894.74
购买商品、接收劳务支付的现金		94,072,095.28	150,399,939.44
支付给职工以及为职工支付的现金		34,673,492.29	27,695,446.39
支付的各项税费		2,910,896.21	5,711,545.90
支付其他与经营活动有关的现金	六、34、（2）	53,422,008.83	32,905,928.79
经营活动现金流出小计		185,078,492.61	216,712,860.52
经营活动产生的现金流量净额		-3,015,976.47	-29,859,965.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、34、（3）		
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		126,886.80	183,252.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、34、（4）		
投资活动现金流出小计		126,886.80	183,252.00
投资活动产生的现金流量净额		-126,886.80	-183,252.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		76,683,999.24	
取得借款所收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、34、（5）		
筹资活动现金流入小计		106,683,999.24	30,000,000.00
偿还债务所支付的现金		30,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		1,906,750.00	1,833,525.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34、（6）	-	11,266,337.50
筹资活动现金流出小计		31,906,750.00	43,099,862.50
筹资活动产生的现金流量净额		74,777,249.24	-13,099,862.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		71,634,385.97	-43,143,080.28
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		17,563,654.22	60,706,734.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		89,198,040.19	17,563,654.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

金额单位：人民币元

2019年度

本年数



编制单位：武汉中科圣源环境股份有限公司

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	136,666,667.00					42,349,871.48				5,292,206.24		4,282,055.93	188,590,800.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	136,666,667.00					42,349,871.48				5,292,206.24		4,282,055.93	188,590,800.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	33,633,333.00					43,050,666.24				2,679,089.06		24,111,801.53	103,474,889.83
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	33,633,333.00					43,050,666.24							76,683,999.24
1、股东投入的普通股	33,633,333.00					43,050,666.24							76,683,999.24
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配										2,679,089.06		-2,679,089.06	
1、提取盈余公积										2,679,089.06		-2,679,089.06	
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	170,300,000.00					85,400,537.72				7,971,295.30		28,393,857.46	292,065,690.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

金额单位：人民币元

项 目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	永续债	其他								
一、上年年末余额	133,676,250.00	-	-	-	-	16,596,963.98	-	-	-	6,839,575.79	-	6,972,271.77	164,085,061.54
加：会计政策变更	(4)												
前期差错更正	2,970,610.00												
其他													
二、本年初余额	133,676,250.00	-	-	-	-	16,596,963.98	-	-	-	4,816,422.25	-	-7,279,600.39	147,810,035.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,990,417.00					25,752,907.50				475,783.99		11,561,656.32	40,780,764.81
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	2,990,417.00					25,752,907.50							
1、股东投入的普通股	2,990,417.00					25,752,907.50							
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积										475,783.99		-475,783.99	
2、提取一般风险准备										475,783.99		-475,783.99	
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	136,666,667.00					42,349,871.48				5,292,206.24		4,282,055.93	188,590,800.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**武汉中科水生环境工程股份有限公司**  
**2019 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

武汉中科水生环境工程股份有限公司(以下简称“公司”)成立于 2002 年 4 月, 企业法人营业执照注册号: 914201007375014839, 于 2014 年 7 月 18 日改制整体变更为武汉中科水生环境工程股份有限公司, 2016 年 2 月 2 日, 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。截止 2019 年 12 月 31 日公司注册资本 136,666,667.00 元, 股本 170,300,000.00 元。

企业注册地址: 武汉东湖新技术开发区关东园路 2-2 号武汉光谷国际商会大厦 A 座 22 层 09 室。  
总部地址: 武汉市武昌区新民主路 786 号华银大厦 25 楼。

企业的业务性质: 设计和施工。

主要经营范围: 环境工程(废水、废气、固废、土壤污染修复)及市政工程投资、勘测、咨询、设计、技术服务、运营、总承包建设; 水污染防治、污、废水处理、受污染水体生态修复、水源地保护和水资源综合利用等环境工程项目的技术咨询、设计、施工和运营; 污水处理生态工程技术的研发、服务和转让; 水污染防治产品的研发、生产、销售和智慧水务等相关产品的代理; PPP+EPC 模式污水处理项目的投资建设、运营移交; 园林景观设计; 园林绿化工程施工及园林维护(不含苗木种植); 机电设备的设计、制造、销售及安装。(依法须经审批的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

财务报告的批准报出日: 本财务报表经公司董事会于 2020 年 4 月 28 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司

会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

#### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

##### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从



权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法一般方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量减值准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量减值准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### 组合中采用账龄分析法计提坏账准备的比例

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

##### ③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

#### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

### 7、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

### 8、存货

#### （1）存货的分类

存货主要包括已施工未结算工程、工程设计咨询成本等。

#### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 9、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的高誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的高誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中高誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除高誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的高誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

### 10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经

过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置

价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按合并财务报表编制的方法的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 11、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	2	3.27
运输设备	年限平均法	10	2	9.80
电子设备	年限平均法	5	2	19.60
办公设备	年限平均法	5	2	19.60

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 12、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资



产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### 13、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

## 15、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并

的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 17、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 18、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

## (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。【对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。】

## 19、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 20、收入

### (1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

### (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按照完工一次确认提供的劳务收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

### (3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 22、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有

关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，

但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 23、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

①财政部于2018年6月15日颁布了《关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》（以下简称“《通知》”），要求各企业自2018年1月1日起分阶段实施《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》、《企业会计准则第24号—套期会计》、《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业自2019年1月1日起施行。根据上述规定，本公司应于2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按照新金融工具准则的规定编制2019年1月1日以后的公司财务报表。首次执行新金融工具准则对本公司财务报表无影响。

②执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更：根据财会〔2019〕8号《关于印发修订《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的通知》和财会〔2019〕9号《关于印发修订《企业会计准则第12号——债务重组》的通知》，财政部修订了非货币性资产交换及债务重组和核算要求，相关修订适用于2019年1月1日之后的交易。

③财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）（以下简称“财会〔2019〕6号文”），2019年9月19日发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号）（以下简称“财会〔2019〕16号文”）要求非金融企业按企业会计准则和财会〔2019〕6号文、财会〔2019〕16号文的有关要求编制2019年度年度财务报表及以后期间的财务报表。

本公司财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（3）将“资产减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较期间数据，导致本期财务报表和比较期间原财务报表的部分项目列报内容不同，但追溯重述数据对本公司财务报表相关期末或期间的股东权益总额和净利润金额无影响。

#### (2) 会计估计变更

无

### 五、税项



## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按相应的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	3%、6%、9%、10%、11%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## 2、税收优惠及批文

公司于2018年11月15日取得编号为GR201842000947的高新技术企业证书，公司自2018年1月1日起享受所得税税率为15%的税收优惠，有效期三年。

## 六、财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指2019年1月1日，“期末”系指2019年12月31日，“本期”系指2019年度，“上期”系指2018年度，货币单位为人民币元。

## 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,941.78	51,545.33
银行存款	89,193,098.41	17,510,944.85
其他货币资金	920,044.80	1,111,164.04
合计	90,118,084.99	18,673,654.22

## 2、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	57,813,013.08
1 至 2 年	12,946,620.27
2 至 3 年	17,549,991.26
3 至 4 年	21,159,536.93
4 至 5 年	8,765,437.00
5 年以上	3,741,800.00

账龄	年末余额
小计	121,976,398.54
减：坏账准备	30,784,228.13
合计	91,192,170.41

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	121,976,398.54	100.00	30,784,228.13	25.24	91,192,170.41
其中：					
账龄分析法	121,976,398.54	100.00	30,784,228.13	25.24	91,192,170.41
合计	121,976,398.54	——	30,784,228.13	——	91,192,170.41

## (续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	113,430,864.19	100.00	26,322,450.30	23.21	87,108,413.89
其中：					
账龄分析法	113,430,864.19	100.00	26,322,450.30	23.21	87,108,413.89
合计	113,430,864.19	——	26,322,450.30	——	87,108,413.89

①年末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,813,013.08	2,890,650.65	5.00
1 至 2 年	12,946,620.27	1,294,662.03	10.00
2 至 3 年	17,549,991.26	5,264,997.38	30.00
3 至 4 年	21,159,536.93	10,579,768.47	50.00
4 至 5 年	8,765,437.00	7,012,349.60	80.00
5 年以上	3,741,800.00	3,741,800.00	100.00

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	121,976,398.54	30,784,228.13	

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提的坏账准备	26,322,450.30	4,461,777.83				30,784,228.13
合计	26,322,450.30	4,461,777.83				30,784,228.13

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 51,502,116.08 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 42.22%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 16,822,921.79 元。

## (5) 应收账款质押情况

公司向中国光大银行股份有限公司武汉分行借款 3,000.00 万元，借款期间自 2019 年 9 月 27 日至 2020 年 9 月 26 日，其中质押部分为原值 8,000.00 万元的应收账款，详见 10、短期借款。

## 3、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	991,768.66	99.90	984,089.80	94.66
1 至 2 年	1,000.00	0.10		
2 至 3 年			55,557.96	5.34
3 年以上				
合计	992,768.66	100.00	1,039,647.76	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 982,785.16 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 98.99%。

## 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,477,385.50	14,611,045.51
应收利息		
应收股利		
合计	4,477,385.50	14,611,045.51

## (1) 其他应收账款情况

## ①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	2,265,159.83
1 至 2 年	1,003,603.70
2 至 3 年	1,307,940.00
3 至 4 年	934,708.35
4 至 5 年	196,640.80
5 年以上	865,206.00
小计	6,573,258.68
减：坏账准备	2,095,873.18
合计	4,477,385.50

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	3,946,556.80	10,873,502.21
项目备用金	1,648,915.23	3,663,598.86
对非关联公司的应收款项	977,786.65	2,659,684.20
小计	6,573,258.68	17,196,785.27
减：坏账准备	2,095,873.18	2,585,739.76
合计	4,477,385.50	14,611,045.51

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	2,585,739.76			2,585,739.76
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				-
——转入第二阶段				-
——转入第三阶段				-
——转回第二阶段				-
——转回第一阶段				-
本年计提	347,118.11			347,118.11
本年转回	836,984.69			836,984.69
本年转销				-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本年核销				-
其他变动				-
2019年12月31日余额	2,095,873.18			2,095,873.18

## ④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	2,585,739.76	347,118.11	836,984.69			2,095,873.18
合计	2,585,739.76	347,118.11	836,984.69			2,095,873.18

其中：本年坏账准备转回或收回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
犍为县财政局	374,474.54	回款
岳阳市南湖新区水土保持和水资源保护管理中心	120,000.00	回款
合计	494,474.54	——

⑤本年实际核销的其他应收款情况：无。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
岳阳市南湖新区水土保持和水资源保护管理中心	工程保证金	1,200,000.00	2-3年	18.26	360,000.00
武汉华天园林艺术有限公司	履约保证金	1,000,000.00	4-5年、5年以上	15.21	963,641.20
武汉华天园林艺术有限公司黄石项目部	代付款	795,864.81	1年以内、1-2年、3-4年	12.11	328,006.44
宣城市公共资源交易中心	备用金	500,000.00	1年以内	7.61	25,000.00
晋城项目部	备用金	456,472.66	1年以内	6.94	22,823.63
合计	——	3,952,337.47	——	60.13	1,699,471.27

(2) 应收利息情况：无。

(3) 应收股利情况：无。

## 5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	212,725,007.29		212,725,007.29
工程设计咨询	8,788,204.41		8,788,204.41
合计	221,513,211.70		221,513,211.70

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产	131,053,893.55		131,053,893.55
工程设计咨询	8,253,560.17		8,253,560.17
合计	139,307,453.72		139,307,453.72

## (2) 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	金额
累计已发生成本	320,230,744.95
累计已确认毛利	124,336,819.90
减：预计损失	
已办理结算的金额	231,842,557.56
建造合同形成的已完工未结算资产	212,725,007.29

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	38,750.00	
预缴所得税	772,437.49	3,305,481.32
待抵扣增值税	98,722.72	72,996.65
合计	909,910.21	3,378,477.97

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	13,827,121.69	15,037,022.94
固定资产清理		
合计	13,827,121.69	15,037,022.94

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计

项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	12,947,260.02	6,394,431.79	1,469,038.67	376,539.58	21,187,270.06
2、本期增加金额			69,574.70	54,042.14	123,616.84
(1) 购置			69,574.70	54,042.14	123,616.84
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额		117,475.00			117,475.00
(1) 处置或报废		117,475.00			117,475.00
4、期末余额	12,947,260.02	6,276,956.79	1,538,613.37	430,581.72	21,193,411.90
二、累计折旧					
1、期初余额	2,083,254.26	2,915,612.67	983,738.77	167,641.42	6,150,247.12
2、本期增加金额	422,943.72	623,879.32	187,957.86	62,809.49	1,297,590.39
(1) 计提	422,943.72	623,879.32	187,957.86	62,809.49	1,297,590.39
3、本期减少金额		81,547.30			81,547.30
(1) 处置或报废		81,547.30			81,547.30
4、期末余额	2,506,197.98	3,457,944.69	1,171,696.63	230,450.91	7,366,290.21
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	10,441,062.04	2,819,012.10	366,916.74	200,130.81	13,827,121.69
2、年初账面价值	10,864,005.76	3,478,819.12	485,299.90	208,898.16	15,037,022.94

注：公司向中国光大银行股份有限公司武汉分行借款 3,000.00 万元，借款期间自 2018 年 9 月 25 日至 2019 年 9 月 24 日，2019 年 9 月 27 日至 2020 年 9 月 26 日，其中抵押部分为原值 12,947,260.02 元的房屋建筑物。

#### 8、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
种苗研发基地租赁	667,298.00		211,735.00		455,563.00
办公室装修费用	194,018.78		157,042.18		36,976.60

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
合计	861,316.78		368,777.18		492,539.60

## 9、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,880,101.31	4,932,015.20	28,908,190.06	4,336,228.51
合计	32,880,101.31	4,932,015.20	28,908,190.06	4,336,228.51

## 10、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押、抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

注：公司于2019年9月27日从中国光大银行股份有限公司武汉分行取得借款人民币3,000.00万元整（借款合同编号：武光机构GSJK20190001），到期日为2020年9月26日。该贷款的担保方式为出质人质押，抵押人抵押。公司将未来三年的应收账款作为质押物（编号为06594471000780820685），最高额质押合同编号为武光机构GSZY20190001；公司将武昌区中南路街中南大厦南楼14层1室及武昌区民主路786号华银大厦25层1室作为抵押物，最高额质押合同编号为武光机构GSDY20190001。

## 11、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	61,600,764.23	34,063,798.61
1-2年（含）	12,507,671.16	9,435,073.77
2-3年（含）	3,774,252.43	1,909,222.30
3-4年（含）	89,463.09	77,844.85
4-5年（含）	13,052.00	271,623.62
5年以下	271,623.62	
合计	78,256,826.53	45,757,563.15

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------



新余仙湖贸易有限公司	4,061,313.87	材料款, 未结算
湖北凯宏建筑安装工程有限公司(先导 A)	2,966,795.28	工程外包款, 未结算
湖北华卓建设工程有限公司	8,918,259.42	工程外包款, 未结算
武汉金川建设工程有限公司	3,218,403.88	工程外包款, 未结算
合计	19,164,772.45	

## 12、预收款项

### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	5,934,124.38	459,931.79
1 年以上	100,000.00	
合计	6,034,124.38	459,931.79

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项: 无。

(3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况: 无。

## 13、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,785,902.96	28,488,909.80	28,263,321.59	2,011,491.17
二、离职后福利-设定提存计划		2,079,839.73	2,079,839.73	
三、辞退福利		412,687.17	412,687.17	
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,785,902.96	30,981,436.70	30,755,848.49	2,011,491.17

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,760,831.00	26,110,673.91	26,110,673.91	1,760,831.00
2、职工福利费		857,753.58	857,753.58	
3、社会保险费		978,748.10	978,748.10	
其中: 医疗保险费		856,404.59	856,404.59	
工伤保险费		91,757.63	91,757.63	
生育保险费		30,585.88	30,585.88	
4、住房公积金		316,146.00	316,146.00	
5、工会经费和职工教育经费	25,071.96	2,069.17		27,141.13
6、其他		223,519.04		223,519.04

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	1,785,902.96	28,488,909.80	28,263,321.59	2,011,491.17

## (3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,018,667.97	2,018,667.97	
2、失业保险费		61,171.76	61,171.76	
合计		2,079,839.73	2,079,839.73	

## 14、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	243,006.02	25,297.28
营业税	216,694.62	1,415,829.12
个人所得税	73,943.69	81,226.04
城市维护建设税	183,106.59	151,453.67
教育费附加	27,865.90	17,607.87
地方费用费附加	14,801.53	14,052.14
城市堤防费	12,723.71	27,741.10
房产税	29,131.33	29,131.33
土地使用税	623.35	623.35
合计	801,896.74	1,762,961.90

## 15、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	51,837.50	59,812.50
应付股利		
其他应付款	3,221,325.09	4,326,182.72
合计	3,273,162.59	4,385,995.22

## (1) 应付利息情况:

款项性质	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	51,837.50	59,812.50
合计	51,837.50	59,812.50

(2) 应付股利情况: 无。

## (3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
保证金	181,100.00	181,100.00
其他非关联方往来款	3,040,225.09	4,145,082.72
合计	3,221,325.09	4,326,182.72

②账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

#### 16、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	16,012,016.07	11,610,105.63
合计	16,012,016.07	11,610,105.63

#### 17、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	136,666,667.00	33,633,333.00				33,633,333.00	170,300,000.00
合计	136,666,667.00	33,633,333.00				33,633,333.00	170,300,000.00

注：2019 年 12 月，公司采用向特定投资者非公开发行的方式发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 33,633,333.00 股，发行价格为每股人民币 2.28 元。本次发行后，公司股本变更为人民币 170,300,000.00 元。本次增资经中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具勤信验字【2019】0068 号) 验资报告。2019 年 12 月 25 号全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函【2019】5115 号《关于武汉中科水生环境工程股份有限公司股票发行股份登记的函》，2020 年 1 月 6 日发行股票在中国证券登记结算有限公司完成登记。截止 2020 年 4 月 28 日，公司尚未进行工商变更登记。

#### 18、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	42,349,871.48	43,050,666.24		85,400,537.72
合计	42,349,871.48	43,050,666.24		85,400,537.72

#### 19、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,292,206.24	2,679,089.06		7,971,295.30
合计	5,292,206.24	2,679,089.06		7,971,295.30

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

## 20、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	4,282,055.93	6,972,271.77
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-14,251,872.16
调整后年初未分配利润	4,282,055.93	-7,279,600.39
加：本期归属于母公司股东的净利润	26,790,890.59	12,037,440.31
减：提取法定盈余公积	2,679,089.06	475,783.99
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	28,393,857.46	4,282,055.93

## 21、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	202,911,921.42	143,441,473.01	207,283,693.94	152,519,756.57
其他业务			145,283.01	
合计	202,911,921.42	143,441,473.01	207,428,976.95	152,519,756.57

## (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
工程施工收入	185,592,909.33	136,026,465.38	188,192,468.94	146,625,337.18
工程设计收入	15,035,755.54	6,712,559.66	18,036,979.72	4,855,581.31
运营维护收入	2,283,256.55	702,447.97	1,054,245.28	1,038,838.08
合计	202,911,921.42	143,441,473.01	207,283,693.94	152,519,756.57

## 22、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	251,719.84	261,592.50
教育费附加	107,879.95	112,520.88
地方教育费附加	49,693.68	56,158.63

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	-736,452.55	
房产税	116,525.32	116,525.32
土地使用税	2,493.40	3,116.75
车船使用税	16,747.65	10,143.90
印花税	28,400.10	50,398.38
堤防费	-10,996.57	1,820.98
其他	4,093.95	
合计	-169,895.23	612,277.34

注：（1）各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 23、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,803,106.11	2,933,906.32
差旅费	498,824.04	517,561.09
业务招待费	475,249.66	504,235.54
通讯费	63,631.95	66,220.78
运输费	201,472.10	266,949.15
办公费	150,604.26	135,954.99
招标费用	41,638.02	332,974.19
租赁费	35,028.57	27,000.00
其他	116,683.52	952,457.24
合计	5,386,238.23	5,737,259.30

### 24、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,257,762.47	7,545,264.35
差旅费	280,290.77	359,283.88
业务招待费	521,557.89	280,511.43
中介机构服务费	1,055,598.09	825,471.70
办公费	428,794.88	266,996.71
折旧费及摊销	990,726.87	1,118,419.26
交通费	233,633.08	346,183.81
房租、水电及物业费	127,432.75	138,654.27

项目	本期发生额	上期发生额
其他	664,622.20	1,286,143.26
合计	11,560,419.00	12,166,928.67

**25、研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	5,106,375.09	3,913,347.96
直接投入费用	724,924.85	4,418,886.39
折旧费用	93,218.68	119,858.84
其它相关费用	1,230,030.49	694,425.76
合计	7,154,549.11	9,146,518.95

**26、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,898,775.00	1,839,506.25
减：利息收入	46,786.87	95,961.03
手续费	62,766.04	65,915.88
合计	1,914,754.17	1,809,461.10

**27、其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	82,300.00	859,200.00
个人所得税手续费返还	1,739.57	24,042.96
合计	84,039.57	883,242.96

**28、信用减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-4,461,777.83	—
其他应收款坏账损失	489,866.58	—
合计	-3,971,911.25	—

**29、资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-13,512,282.53
合计	—	-13,512,282.53

## 30、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置	-21,427.70		-21,427.70
合计	-21,427.70		-21,427.70

## 31、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.30	24.46	0.30
合计	0.30	24.46	0.30

## 32、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,000.00	1,842.78	3,000.00
合计	3,000.00	1,842.78	3,000.00

## 33、所得税费用

## (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,516,980.15	2,795,319.20
递延所得税费用	-595,786.69	-2,026,842.38
合计	2,921,193.46	768,476.82

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	29,712,084.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,456,812.61
子公司适用不同税率的影响	--
调整以前期间所得税的影响	-800,199.00
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	59,808.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除的影响	-795,228.59
所得税费用	2,921,193.46

### 34、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款项	44,112,414.09	19,871,377.94
保证金	1,110,000.00	
收到的政府补贴款	82,300.00	859,200.00
利息收入	46,786.87	95,961.03
合计	45,351,500.96	20,826,538.97

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	7,780,382.47	12,035,420.90
支付的保证金	920,044.80	1,110,000.00
往来款项	44,721,581.56	19,760,507.89
合计	53,422,008.83	32,905,928.79

(3) 收到其他与投资活动有关的现金：无

(4) 支付其他与投资活动有关的现金：无

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金：无

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁租入固定资产支付的租金		9,660.00
股份回购款		11,256,677.50
合计		11,266,337.50

### 35、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	26,790,890.59	12,037,440.31
加：资产减值准备	3,971,911.25	13,512,282.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,297,590.39	1,333,433.73



补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	368,777.18	566,713.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	21,427.70	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	1,898,775.00	1,839,506.25
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-595,786.69	-2,026,842.38
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-82,205,757.98	-33,994,131.90
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	4,593,439.10	-16,138,887.57
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	40,842,756.99	-6,989,480.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,015,976.47	-29,859,965.78
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	89,198,040.19	17,563,654.22
减：现金的期初余额	17,563,654.22	60,706,734.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	71,634,385.97	-43,143,080.28

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	89,198,040.19	17,563,654.22
其中：库存现金	4,941.78	51,545.33
可随时用于支付的银行存款	89,193,098.41	17,510,944.85
可随时用于支付的其他货币资金		1,164.04
二、现金等价物		

项目	期末余额	期初余额
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	89,198,040.19	17,563,654.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**36、所有权或使用权受限制的资产**

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	920,044.80	保证金未到期
应收账款	80,000,000.00	用于银行借款抵押
固定资产	10,441,062.04	用于银行借款抵押
合计	91,361,106.84	

**七、关联方及关联交易**

**1、本公司的母公司情况**

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质
湖北省生态保护和绿色发展投资有限公司	有限责任公司	湖北省武汉市武昌区民主路 782 号洪广宝座 11-12 楼	陈敬东	对绿色宜居城镇化、生态绿色产业、节能环保产业、林业及其他生态环保建设项目的投资；林业生态保护建设；沿江生态体系修复建设；水资源开发与利用、生产生活污水综合治理业务；生态产业走廊、立体交通走廊、文化建设（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

接上表：

注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
4,000,000,000	34.1946	63.1942	湖北省人民政府国有资产监督管理委员会

注：公司控股股东、实际控制人发生变更，由无控股股东、无实际控制人变更为湖北省生态保护和绿色发展投资有限公司为控股股东。

**2、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国科学院水生生物研究所	本公司股东（持股比例为 7.3171%）
刘剑彤	前任董事长，前任董事
刘卫兵	前任董事，前任总经理

谢迎春

前任财务总监

**3、关联方交易情况****(1) 出售商品/提供劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国科学院水生生物研究所	2014年11月10日, 本公司承包由水生所发包的“武汉现代生态渔业研发基地先导 A-华中分子育种基地的完善与能力提升项目工程施工”, 合同总价款 11,768,753.48 元, 该项目已竣工决算, 审定金额 14,350,776.75 元。		3,846,184.68
中国科学院水生生物研究所	2017年1月22日, 本公司承包由水生所发包的“武汉现代生态渔业研发基地先导 A-华中分子育种基地的完善与能力提升项目(二期)”, 合同总价款 3,735,840.28 元, 该项目已竣工决算, 审定金额 4,102,963.12 元。	464,555.23	1,918,004.59

**(2) 购买商品/接受劳务情况**

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国科学院水生生物研究所	2018年2月1日, 本公司与水生所签订“水质降磷与水生态恢复技术(专家)咨询服务”, 合同总价款 80,000.00 元, 该项目咨询服务已完成。		75,471.70

**(3) 关联担保情况****① 本公司作为被担保方**

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘剑彤	武光积玉 GSSX20170008《综合授信协议》项下提供最高额连带责任保证担保, 最高本金余额为 5,000.00 万元。	每一笔具体授信业务单独计算, 2017年借款 3,000.00 万元, 担保起始日为 2017年9月28日。	具体授信业务合同期限届满之日(提前到期则为提前到期之日)起两年, 2017年 3,000.00 万贷款还款日为 2018年9月25日, 到期日为 2020年9月24日。	否
刘卫兵				否
谢迎春				否

**(4) 关键管理人员报酬**

项目	本期发生额
关键管理人员报酬	2,025,151.94

**4、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

项目名称	期末余额	期初余额
应收账款:		
中国科学院水生生物研究所	3,217,333.58	514,885.97
合计	3,217,333.58	514,885.97

**(2) 应付项目: 无**

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

1、利润分配情况，公司于 2020 年 4 月 28 日召开第二届董事会第三十五次会议，2019 年度公司利润分配方案为不分配利润、不转增，分配方案尚需股东大会审议。

2、新型冠状病毒感染的肺炎疫情于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠肺炎疫情的防控工作正在全国范围内持续进行，并已初步呈现疫情防控形势持续向好、生产生活秩序加快恢复的态势。本公司认真贯彻落实国务院联防联控机制印发《关于切实加强疫情科学防控有序做好企业复工复产工作的通知》、湖北省发布《湖北省新型冠状病毒感染肺炎疫情防控指挥部通告》的指示精神，根据疫情分区分级分类分时有序推进复工复产。新冠肺炎疫情对包括湖北省和武汉市在内的部分省市经济社会运行秩序造成影响，从而在一定程度上影响本公司项目的推进和施工进度，影响程度将取决于疫情防控情况、复工复产推动情况以及各项调控政策的实施。本公司将密切关注新冠肺炎疫情发展情况，评估其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。

## 十、其他重要事项

### 1、前期差错更正

无

### 2、股份转让协议之补充协议

2019 年 7 月 3 日，湖北省生态保护和绿色发展投资有限公司与转让方王从强、徐江南、武汉华欣投资有限公司以及武汉秀水盟合伙企业（有限合伙）签署了《股份转让协议之补充协议》，主要业绩承诺内容为转让方向投资人承诺并连带责任保证标的公司 2018 年至 2021 年应实现的税后净利润如下：公司在 2018 年度、2019 年度、2020 年度和 2021 年度实现的实际净利润应分别不低于人民币 900.00 万元、2,600.00 万元、3,900.00 万元、5,360.00 万元，四年合计 12,760.00 万元。为保障投资人关于业绩补偿权利的实现，转让方王从强、徐江南及武汉秀水盟合伙企业（有限合伙）同意将其持有的公司的 2,960 万股股份质押给湖北省生态保护和绿色发展投资有限公司，并签署《股份质押合同》。上述质押的承担比例为：王从强 60%、徐江南 20%、武汉秀水盟合伙企业（有限合伙）20%。

## 十一、补充资料

### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-21,427.70	
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	82,300.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,999.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	57,872.60	
所得税影响额	-9,130.89	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	48,741.71	

注: 非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,“-”表示损失或支出。

## 2、净资产收益率及每股收益

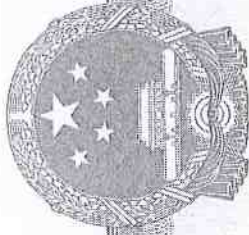
报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率 (%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.26	0.20	0.20
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	13.24	0.20	0.20

武汉中科水生环境工程股份有限公司

二〇二〇年四月二十八日





# 营业执照



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

统一社会信用代码

91110102089698790Q

(副本)(6-1)

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

批事务合伙人 胡柏和

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，不得从事本市规定的禁止和限制类项目的经营活动。)

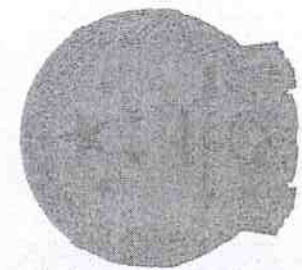
成立日期 2013年12月13日  
合伙期限 2013年12月13日 至 2043年12月12日  
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街110号11层

登记机关



2020年02月14日





# 会计师事务所 执业证书

名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经营场所：北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日



证书序号：0000068

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一八年三月五日

中华人民共和国财政部制





证书序号：000365

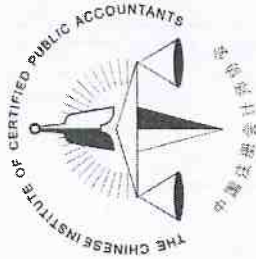
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡柏和



证书号：05      发证时间：二〇一二年十二月五日  
证书有效期至：二〇一二年十二月五日



姓名 Full name 叶志辉  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1969-12-04  
 工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所有限公司  
 身份证号 Identity card No. 321102196912040533



证书编号: 420000011365  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 一九九五年六月二十七日  
 Date of issuance: 7 20 95

叶志辉(420000011365)  
 2018年已通过



验证证书真实有效





姓名 Full name: 吴萍  
性别 Sex: 女  
出生日期 Date of birth: 1978-02-19  
工作单位 Working unit: 中税万信会计师事务所有限公司湖北分公司  
身份证号 Identity card No.: 420102197802192824



再次复印无效

年度检验 2018年12月

吴萍 (110001620588)

2018年已通过



证书编号: 110001620588  
No. of Certificate

执业注册会计师 湖北注册会计师协会  
Registered Auditor in CPA's Hubei Provincial Association of CPAs

发证日期: 2007 年 07 月 30 日  
Date of Issue



验证证书真实有效